

# Περιεχόμενα

σελ.

<b>ΜΕΡΟΣ Α</b>	02
<b>1. Νομικό πλαίσιο (Legal Framework)</b>	05
<b>1.1 Οφέλη από την εφαρμογή (Benefits from the application)</b>	08
<b>1.2 Πεδίο εφαρμογής (Scope)</b>	08
<b>2. Κατηγορίες οντοτήτων (Categories of Entities)</b>	11
<b>2.1 Κριτήρια μεγέθους</b>	16
1ο Παράδειγμα «Κατηγορία οντότητας»	20
<b>3. Λογιστική – φορολογική βάση Κανόνες επιμέτρησης</b>	21
<b>3.1 Λογιστική – φορολογική βάση</b>	23
1ο Παράδειγμα «Λ/Β & Φ/Β - δεδομένα μόνο για έσοδα και έξοδα περιόδου»	24
2ο Παράδειγμα Λ/Β και Φ/Β - διαφορές από μεταβολές λογ/σμών Ισολογισμού	26
3ο Παράδειγμα «Λ/Β & Φ/Β - Πώληση παγίου με διαφορετικές λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις»	31
<b>3.2 Κανόνες επιμέτρησης</b>	
<b>ΜΕΡΟΣ Β</b>	34
<b>1. Λογιστική των Περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό)</b>	37
<b>1.1 Ενσώματα Πάγια στοιχεία</b>	37
1.1.1 Βασικές έννοιες / αρχική αναγνώριση (initial recognition)	38
1.1.1.1 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	39
1.1.1.2 Δαπάνη (expenditure)	39
1ο Παράδειγμα «Κόστος αρχικής αναγνώρισης παγίου»	40
2ο Παράδειγμα «Δαπάνες απόκτησης οικοπέδου»	42
3ο Παράδειγμα «Δαπάνες απόκτησης μηχανήματος από εξωτερικό»	43
1.1.1.3 Παρούσα αξία αρχικής αναγνώρισης (present value):	44
4ο Παράδειγμα «Απόκτηση ακινήτου με μεταγενέστερη εξόφληση»	44
1.1.2 Αποσυναρμολόγηση/αποκατάσταση/απομάκρυνση των παγίων	48
1.1.2.1 Πρόβλεψη αναγνώρισης στο αρχικό κόστος παγίου	48
5ο Παράδειγμα «Αναγνώριση κόστους αποκατάστασης περιβάλλοντος»	49
Παρούσα αξία υποχρέωσης (10έτη)	50
1.1.3 Μεταγενέστερες δαπάνες, ανταλλαγή παγίων & επιμέρους συστατικά	53
1.1.3.1 Ανταλλαγή παγίων στοιχείων	53
6ο Παράδειγμα «Απόκτηση παγίου με ανταλλαγή»	53
1.1.3.2 Επιμέρους συστατικά στοιχεία (component account)	54
7ο Παράδειγμα «Αγορά αεροσκάφους»	56
1.1.4 Μέθοδοι απόσβεσης, ωφέλιμη ζωή & υπολειμματική αξία	58
1.1.4.1 Απόσβεση (Depreciation, amortization)	59
1.1.4.2 Ωφέλιμη ζωή (useful life)	61
1.1.4.3 Υπολειμματική αξία (residual value)	62
1.1.4.4 Οι μέθοδοι απόσβεσης (depreciation methods)	62
8ο Παράδειγμα «Απόσβεση μηχανήματος με τη σταθερή μέθοδο»	63
9ο Παράδειγμα «Απόσβεση μηχανήματος με την φθίνουσα μέθοδο»	65
10ο Παράδειγμα «Απόσβεση μηχανήματος με την φθίνουσα μέθοδο (reducing balance)»	66
11ο Παράδειγμα «Απόσβεση μηχανήματος με την μέθοδο παραγόμενων μονάδων» (units of production)	67
12ο Παράδειγμα «Απόσβεση μηχανήματος με τις τρεις μεθόδους»	69
13ο Παράδειγμα «Απόσβεση μηχανήματος μετά την προσθήκη βελτίωσης»	70

1.1.4.5 Φορολογική Βάση # Λογιστική Βάση «Αποσβέσεων»	71
14ο Παράδειγμα «Πάγιο - Λογιστικές & Φορολογικές αποσβέσεις και μπρώο παγίων»	74
1.1.5 Απομείωση της αξίας στο ανακτήσιμο κόστος	75
1.1.5.1 Έλεγχος απομείωσης	76
1.1.5.2 Προσδιορισμός ανακτήσιμου ποσο	79
15ο Παράδειγμα «Έλεγχος απομείωσης»	82
1.1.5.3 Αναγνώριση ζημίας απομείωσης	83
16ο Παράδειγμα «Αναγνώριση ζημίας απομείωσης παγίου»	84
17ο Παράδειγμα «Ζημία απομείωσης μηχανήματος παραγωγής»	85
1.1.5.4 Μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ) Cash generating units (CGUs)	87
1.1.5.5 Λογιστική αξία μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών	88
1.1.5.6 Ζημιά απομείωσης μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ)	88
1.1.5.7 Ροή διενέργειας ελέγχων απομείωσης	89
18ο Παράδειγμα «Ζημία απομείωσης ΜΔΤΡ (Υπεραξία)»	90
1.1.5.8 Αναστροφή της ζημίας απομείωσης	92
19ο Παράδειγμα «Ζημία & αναστροφή απομείωσης μηχανήματος»	93
20ο Παράδειγμα «Ζημία & αναστροφή απομείωσης ακινήτου»	96
1.1.6 Μεταγενέστερη επιμέτρηση, μέθοδοι κόστους & εύλογης αξίας	99
1.1.6.1 Επιμέτρηση ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων στην εύλογη αξία	104
1.1.6.2 Λογιστική Απεικόνιση της Αναπροσαρμογής	105
21ο Παράδειγμα «Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτου σε εύλογη αξία»	108
22ο Παράδειγμα «Αναπροσαρμογή ακινήτου, αποσβέσεις & πραγματοποιημένο κέρδος»	110
23ο Παράδειγμα «Αναπροσαρμογή ακινήτου από την Φ. Βάση σε Λογιστική εύλογη αξία»	114
1.1.7 Παύση αναγνώρισης – αποαναγνώριση (απόσυρση ή διάθεση) (Derecognition)	118
1.1.7.1 Λογιστική της αποαναγνώρισης παγίων περιουσιακών στοιχείων	118
24ο Παράδειγμα «Πώληση ακινήτου με προγενέστερη αναπροσαρμογή»	119
1.1.8 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	123
1n Άσκηση εφαρμογής	123
2n Άσκηση εφαρμογής	124
3n Άσκηση εφαρμογής	125
4n Άσκηση εφαρμογής	126
5n Άσκηση εφαρμογής	127
6n Άσκηση εφαρμογής	128
7n Άσκηση εφαρμογής	129
8n Άσκηση εφαρμογής	130
9n Άσκηση εφαρμογής	132
<b>1.2 Επενδύσεις σε ακίνητα (Investment properties)</b>	135
1.2.1 Βασικές έννοιες / αρχική αναγνώριση (initial recognition)	136
1.2.1.1 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	139
1.2.1.2 Δαπάνη αρχικής αναγνώρισης (expenditure)	139
1ο Παράδειγμα «Κόστος αρχικής αναγνώρισης επενδυτικού ακινήτου»	140
2ο Παράδειγμα «Δαπάνες απόκτησης επενδυτικού ακινήτου»	141
1.2.1.3 Παρούσα αξία αρχικής αναγνώρισης (present value):	142
1.2.2 Μεταγενέστερες δαπάνες (Subsequent costs)	143

# Περιεχόμενα

σελ.

1.2.3 Προσδιορισμός των επενδυτικών ακινήτων & Ταξινομήσεις	143
1.2.3.1 Προσδιορισμός επένδυσης σε ακίνητα	143
1.2.3.2 Ταξινομήσεις	144
3ο Παράδειγμα «Μικτή χρήση ακινήτου»	145
4ο Παράδειγμα «Ενοικίαση ακινήτου ιδιοκτησίας μητρικής»	146
1.2.4 Μεταγενέστερη επιμέτρηση, μέθοδοι κόστους & εύλογης αξίας	147
1.2.4.1 Μέθοδος Κόστους (cost model)	148
1.2.4.2 Μέθοδος εύλογης αξίας (fair value model)	149
1.2.4.3 Αδυναμία προσδιορισμού της εύλογης αξίας	150
1.2.4.4 Λογιστικός χειρισμός της μεθόδου της εύλογης αξίας	151
5ο Παράδειγμα «Αγορά επενδυτικού ακινήτου & μεταγενέστερη επιμέτρηση»	152
6ο Παράδειγμα «Επιμέτρηση επενδυτικού ακινήτου σε Κόστος & Εύλογη αξία»	154
1.2.5 Μεταφορές & Αναταξινομήσεις (Transfers & reclassifications)	156
7ο Παράδειγμα «Επιμέτρηση & Μεταφορά σε Λογιστική & Φορολογική βάση»	158
1.2.6 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	161
1η Άσκηση εφαρμογής	161
2η Άσκηση εφαρμογής	161
3η Άσκηση εφαρμογής	163
4η Άσκηση εφαρμογής	164
5η Άσκηση εφαρμογής	165
Ανακεφαλαίωση	167
<b>1.3 Άυλα πάγια στοιχεία (Intangible Assets)</b>	169
1.3.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	170
1.3.1.1 Η έννοια της Αναγνωρισιμότητας (identifiable)	174
1ο Παράδειγμα «Δαπάνες πηχογράφησης»	174
2ο Παράδειγμα «Απόκτηση άδειας τηλεοπτικών εκπομπών»	175
1.3.1.2 Έλεγχος (control)	175
1.3.1.3 Μελλοντικά οικονομικά οφέλη (Probable future economic benefits)	176
1.3.1.4 Δυνατότητα βίσιμης επιμέτρησης (Expenditure measured reliably)	176
1.3.2 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	177
1.3.2.1 Μεμονωμένη κτήση (separate acquisition)	178
3ο Παράδειγμα «Μεμονωμένη απόκτηση άυλου περιουσιακού στοιχείου»	179
1.3.2.2 Μέσω επιχειρηματικής συνένωσης (business combination)	180
4ο Παράδειγμα «Απόκτηση άυλου περιουσιακού στοιχείου μέσω συνένωσης»	182
5ο Παράδειγμα «Απόκτηση άυλου περιουσιακού στοιχείου μέσω συνένωσης»	184
1.3.2.3 Μέσω κρατικής επιχορήγησης (government grant)	185
6ο Παράδειγμα «Απόκτηση άυλου περιουσιακού στοιχείου μέσω κρατικής επιχορήγησης»	185
1.3.2.4 Μέσω ανταλλαγής (exchange of asset)	186
7ο Παράδειγμα «Ανταλλαγή άυλου περιουσιακού στοιχείου»	187
1.3.2.5 Εσωτερικά δημιουργούμενα (Internally generated)	187
8ο Παράδειγμα «Έξοδα ανάπτυξης»	191
9ο Παράδειγμα «Αναγνώριση εξόδων ανάπτυξης-Λογισμικό πρόγραμμα»	192
1.3.2.6 Έξοδα πολυετούς απόσβεσης (multiannual amortization expenses)	194
10ο Παράδειγμα «Έξοδα πολυετούς απόσβεσης (αναγνώριση)»	195
11ο Παράδειγμα «Έξοδα καθαρής θέσης (αναγνώριση)»	197

1.3.3 Μεταγενέστερες δαπάνες	200
1.3.4 Αποσβέσεις (amortization)	200
1.3.4.1 Ταξινόμηση & απόσβεση των άυλων περιουσιακών στοιχείων βάσει της Ωφέλιμης ζωής	202
12ο Παράδειγμα «Αόριστη ή περιορισμένη ωφέλιμη ζωή (αποσβέσεις)»	204
13ο Παράδειγμα «Απόσβεση άυλου περιουσιακού στοιχείου (αποσβέσεις)»	205
1.3.5 Μεταγενέστερη επιμέτρηση	206
1.3.5.1 Επιμέτρηση με Μέθοδο Κόστους (cost model)	206
1.3.5.2 Έλεγχος Απομείωσης (test impairment)	207
14ο Παράδειγμα «Απόσβεση & απομείωση άδειας ΤΑΞΙ»	208
1.3.6 Απόσυρση, διάθεση και διαγραφή	210
15ο Παράδειγμα «Πώληση & διαγραφή άδειας ΤΑΞΙ»	211
1.3.7 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	213
1η Άσκηση εφαρμογής	213
2η Άσκηση εφαρμογής	216
3η Άσκηση εφαρμογής	217
4η Άσκηση εφαρμογής	219
1.3.8 Διαφορές με Ε.Γ.Λ.Σ ( Λογιστική & Φορολογική βάση)	220
Ανακεφαλαίωση	222
<b>1.4 Μισθώσεις (Leases)</b>	225
1.4.1 Βασικές έννοιες / αρχική αναγνώριση (initial recognition)	227
1.4.1.1 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	232
1ο Παράδειγμα «Κατανομή των πληρωμών χρηματοδοτικής μίσθωσης»	233
1.4.1.2 Φορολογική βάση-Λογιστική βάση	235
1.4.2 Κατάταξη των μισθώσεων (Classification of leases)	235
2ο Παράδειγμα «κατάταξη χρηματοδοτικής μίσθωσης»	238
1.4.3 Λογιστικός χειρισμός της Χρηματοδοτικής μίσθωσης	238
1.4.3.1 Λογιστικός χειρισμός από τον μισθωτή	238
1.4.3.2 Λογιστικός χειρισμός από τον εκμισθωτή	240
3ο Παράδειγμα «Λογιστικός χειρισμός χρηματοδοτικής μίσθωσης»	241
1.4.4 Λογιστικός χειρισμός της Λειτουργικής μίσθωσης	243
1.4.4.1 Λογιστικός χειρισμός από τον μισθωτή	243
1.4.4.2 Λογιστικός χειρισμός από τον εκμισθωτή	243
4ο Παράδειγμα «Λογιστικός χειρισμός περιπτώσεων μισθώσεων»	244
1.4.5 Πωλήσεις με επαναμίσθωση (Sale and lease back)	248
5ο Παράδειγμα «Χρηματοδοτική επαναμίσθωση»	250
6ο Παράδειγμα «Λειτουργική επαναμίσθωση»	252
1.4.6 Μίσθωση τύπου πώλησης (Dealer – Lessor)	254
7ο Παράδειγμα «Μίσθωση τύπου πώλησης»	255
1.4.7 Μίσθωση & ανέγερση κτιρίου σε οικοπέδο τρίτου	257
1.4.7.1 Λογιστική της οντότητας-ιδιοκτήτη του οικοπέδου	258
1.4.7.2 Λογιστική της μισθώτριας οντότητας	258
8ο Παράδειγμα «Μίσθωση & ανέγερση κτιρίου σε οικοπέδο τρίτου»	259
1.4.8 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	260
1η Άσκηση εφαρμογής «Χρηματοδοτική μίσθωση 4ετούς διάρκειας»	260
2η Άσκηση εφαρμογής «Χρηματοδοτική μίσθωση εγκαταστάσεων»	264

# Περιεχόμενα

σελ.

3η Άσκηση εφαρμογής «Πώληση & επαναμίσθωση μηχανήματος»	266
Ανακεφαλαίωση	269
<b>1.5 Αποθέματα (Inventories)</b>	271
1.5.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	272
1.5.2 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	276
1.5.2.1 Αρχική αναγνώριση του κόστους αποθεμάτων	277
1.5.2.2 Έξοδα αγοράς (Purchase Costs)	277
1ο Παράδειγμα «Κόστος αγοράς»	278
1.5.2.3 Κόστος μετατροπής (Conversion Costs)	278
2ο Παράδειγμα «Κόστος μετατροπής»	280
1.5.2.4 Λοιπά κόστη (Other Costs)	280
1.5.3 Επιμέτρηση των αποθεμάτων	281
1.5.3.1 Μέθοδος της πρώτης εισαγωγής πρώτης εξαγωγής (F.I.F.O)	281
3ο Παράδειγμα «Μέθοδος F.I.F.O»	282
1.5.3.2 Μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους	283
4ο Παράδειγμα «Μέσο σταθμικό κόστος & FIFO»	283
5ο Παράδειγμα «Μέσο σταθμικό κόστος & FIFO»	285
1.5.3.3 Έμμεσες τεχνικές επιμέτρησης του κόστους	286
6ο Παράδειγμα «Μέθοδος Τιμών Λιανικής (retail method)»	288
7ο Παράδειγμα «Μέθοδος Τιμών Λιανικής (retail method)»	288
1.5.4 Απομείωση & καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	289
8ο Παράδειγμα «Ρευστοποιήσιμη αξία»	290
9ο Παράδειγμα «Ρευστοποιήσιμη αξία»	291
1.5.5 Λογιστική & Φορολογική Βάση	292
1.5.6 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	294
1η Άσκηση εφαρμογής	294
2η Άσκηση εφαρμογής	295
3η Άσκηση εφαρμογής	296
4η Άσκηση εφαρμογής	296
5η Άσκηση εφαρμογής	297
Ανακεφαλαίωση	298
<b>1.6 Βιολογικά Περιουσιακά στοιχεία (Biological assets)</b>	301
1.6.1 Βασικές έννοιες / αρχική αναγνώριση (initial recognition)	303
1.6.1.1 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	308
1.6.1.2 Μεταγενέστερη επιμέτρηση (Measurement after initial recognition)	308
1ο Παράδειγμα «Αποτίμησης σε εύλογη αξία»	310
1.6.1.3 Φορολογική βάση-Λογιστική βάση	311
1.6.2 Προσδιορισμός πραγματικής αξίας την ημερομηνία πώλησης	312
2ο Παράδειγμα «Προσδιορισμός πραγματικής αξίας»	314
3ο Παράδειγμα «Προσδιορισμός κόστους ως εύλογης αξίας»	315
1.6.3 Ταξινόμηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων	317
1.6.4 Κέρδη και ζημιές βιολογικών στοιχείων (Gains and losses of biological data)	318
4ο Παράδειγμα «Κέρδη & ζημιές βιολογικού περιουσιακού στοιχείου»	319
5ο Παράδειγμα «Ανακατάταξη βιολογικών περιουσιακών στοιχείων»	319
1.6.5 Παρουσίαση βιολογικών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις	320

1.6.5.1 Κριτήρια Εμφάνισης στις Οικονομικές Καταστάσεις	321
1.6.6 Αποθέματα εμπορευμάτων – Επιμέτρηση στην εύλογη αξία (Measurement at fair value)	321
1.6.7 Συμφωνίες μελλοντικής πώλησης (προώληση) (Future sale agreements)	322
1.6.8 Αγροτική Παραγωγή (Agricultural production)	323
1.6.8.1 Βιολογικός Μετασχηματισμός	323
1.6.8.2 Διαχείριση Βιολογικού Μετασχηματισμού	324
6ο Παράδειγμα «διαχείρισης βιολογικών στοιχείων»	324
1.6.9 Κρατικές Επιχορηγήσεις Βιολογικών περιουσιακών στοιχείων (Government Grants Biological asset)	325
7ο Παράδειγμα «Επιχορηγήσεων βιολογικών»	326
1.6.10 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	327
1η Άσκηση εφαρμογής «Ανάλυση μεταβολής εύλογης αξίας»	327
2η Άσκηση εφαρμογής «Εύλογη Αξία Βιολογικών & Κόστος Κτήσης»	329
3η Άσκηση εφαρμογής «Επιμέτρηση Βιολογικών στην εύλογη αξία»	330
4η Άσκηση «Ιχθυοκαλλιέργεια-Επιμέτρηση κόστους & εύλογης αξίας»	331
Ανακεφαλαίωση	339
<b>1.7 Ιδιοπαράγόμενα @ Κόστος δανεισμού</b>	341
1.7.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	342
1.7.2 Αρχική αναγνώριση (Initial recognition)	344
1.7.2.1 Βασική μέθοδος	344
1.7.2.2 Δυνητική εναλλακτική μέθοδος	344
1.7.2.3 Κεφαλαιοποίηση	345
1.7.3 Προσδιορισμός του κεφαλαιοποιημένου Κόστους Δανεισμού	347
1ο Παράδειγμα «Κεφαλαιοποίησης»	348
2ο Παράδειγμα «Κεφαλαιοποίησης»	350
3ο Παράδειγμα «Κεφαλαιοποίησης»	351
1.7.3.1 Παρατηρήσεις σχετικές με την εφαρμογή της εναλλακτικής μεθόδου	353
1.7.4 Δανεισμός άμεσα σχετιζόμενος με το περιουσιακό στοιχείο	354
1.7.5 Δανεισμός στα πλαίσια του γενικού δανεισμού της οικονομικής οντότητας	354
1.7.6 Κόστος ιδίων κεφαλαίων	355
1.7.7 Έναρξη & παύση κεφαλαιοποίησης	355
1.7.7.1 Έναρξη	355
1.7.7.2 Αναστολή	356
1.7.7.3 Παύση	356
1.7.7.4 Τμηματική ολοκλήρωση μη άμεσα εκμεταλλεύσιμου περιουσιακού στοιχείου	357
1.7.8 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	357
1η Άσκηση εφαρμογής	358
2η Άσκηση εφαρμογής	359
3η Άσκηση εφαρμογής	360
4η Άσκηση εφαρμογής	362
5η Άσκηση εφαρμογής	363
6η Άσκηση εφαρμογής	365
7η Άσκηση εφαρμογής	365
8η Άσκηση εφαρμογής	366
Ανακεφαλαίωση	368

# Περιεχόμενα

σελ.

<b>1.8 Χρηματοοικονομικά και μη περιουσιακά στοιχεία</b>	371
1.8.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	375
1.8.1.1 Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού	384
1.8.1.2 Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού	384
1.8.2 Καταχώρηση χρηματοοικονομικών μέσων ενεργητικού (Registration means financial assets)	385
1ο Παράδειγμα «Καταχώρηση χρηματοοικονομικών μέσων»	386
1.8.3 Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων	386
1.8.4 Διάρθρωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	388
1.8.4.1 Δάνεια και απαιτήσεις (loans and receivables)	389
1.8.4.2 Διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις (Held to maturity investments)	389
1.8.4.3 Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	391
1.8.4.4 Χρηματοοικονομικά στοιχεία εμπορικού χαρτοφυλακίου	391
1.8.4.5 Χρηματοοικονομικά στοιχεία κατεχόμενα για αντιστάθμιση	392
1.8.4.6 Κυκλοφορούν ή Μη Κυκλοφορούν (Current or Non-Current):	393
1.8.5 Αρχική αναγνώριση (Initial recognition)	394
2ο Παράδειγμα «Αρχική Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων»	394
1.8.6 Μεταγενέστερη επιμέτρηση (αποτίμηση)	395
1.8.6.1. Μεταγενέστερη αποτίμηση στο κόστος	395
3ο Παράδειγμα «Αποτίμηση ομολογιών στο αποσβέσιμο κόστος»	397
4ο Παράδειγμα «Αποτίμηση βάση μεθόδων και τεχνικών αποσβέσιμου κόστους»	397
1.8.6.2 Μεταγενέστερη αποτίμηση στην εύλογη αξία (άρθρο 24)	400
5ο Παράδειγμα «Αποτίμηση σε Εύλογη Αξία»	401
1.8.7 Κανόνες αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού	402
1.8.7.1 Αποτίμηση σε ενεργή αγορά (Valuation in an active market)	403
1.8.7.2 Αποτίμηση βάση μεθόδων και τεχνικών (Valuation based methods and techniques)	404
1.8.7.3 Αδυναμία εκτίμησης της εύλογης αξίας (Unable to estimate the fair value)	405
1.8.8 Χρηματοοικονομικά Στοιχεία που αποτιμώνται σε Εύλογη Αξία (Financial assets valued at fair value)	406
1.8.9 Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (Impairment of financial assets)	407
1.8.9.1 Ενδείξεις απομείωσης (evidence of Impairment)	408
1.8.9.2 Αντιμετώπιση της απομείωσης (Treatment of impairment)	410
6ο Παράδειγμα «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων»	413
7ο Παράδειγμα «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων»	414
1.8.9.3 Αναστροφή των ζημιών απομείωσης	417
1.8.10 Αναταξινόμηση σε κατηγορίες (Reclassification into Categories)	418
8ο Παράδειγμα «Αναταξινόμηση Χ.Π.Σ αποσβέσιμου κόστους σε εύλογη αξία»	420
9ο Παράδειγμα «Αναταξινόμηση Χ.Π.Σ εύλογης αξίας σε αποσβέσιμο κόστους»	420
10ο Παράδειγμα «Αναταξινόμηση Χ.Π.Σ διαθέσιμου προς πώληση σε αποσβέσιμο κόστους»	420
1.8.11 Αποαναγνώριση (παύση) των χρηματοοικονομικών στοιχείων Derecognition of financial assets)	421
11ο Παράδειγμα «Αποαναγνώριση Χ.Π.Σ»	422
1.8.12 Φορολογική βάση-Λογιστική βάση (Tax base-Based Accounting)	424
1.8.13 Λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου (Hedging Accounting)	424
1.8.13.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	425
1.8.14 Παράγωγα και Hedging (Derivatives and Hedging)	430
1.8.15 Αντισταθμιστική Λογιστική Hedge accounting)	431
1.8.15.1 Είδη αντιστάθμισης	431

1.8.15.2 Μέσα αντιστάθμισης (hedging instruments)	432
1.8.15.3 Αντισταθμισμένα στοιχεία και κίνδυνοι	433
12ο Παράδειγμα «Αντιστάθμιση ομάδων περιουσιακών στοιχείων»	433
1.8.15.4 Μερική αντιστάθμιση	434
1.8.16 Παράγωγα αντιστάθμισης κινδύνων (Hedging Derivatives)	435
1.8.16.1 Αντιστάθμιση εύλογης αξίας (Fair value hedging)	435
13ο Παράδειγμα «Αντιστάθμιση εύλογης αξίας»	436
1.8.16.2 Αντιστάθμιση ταμειακών ροών (Cash flow hedging)	439
14ο Παράδειγμα «Αντιστάθμιση κινδύνου της μεταβολής των επιτοκίων»	440
15ο Παράδειγμα «Αντιστάθμιση κινδύνου μεταβολής αξίας της μετοχής»	440
1.8.17 Αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης (Hedge effectiveness)	441
1.8.18 Διακοπή της λογιστικής αντιστάθμισης (Discontinuation of hedge accounting)	442
1.8.19 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	443
1η Άσκηση εφαρμογής «Απομείωση αξίας Χ.Π.Σ σε αποσβέσιμο κόστος»	443
2η Άσκηση εφαρμογής «Απομείωση αξίας ΔΠΠ ΧΠΣ»	444
3η Άσκηση εφαρμογής «Λογιστική αντιστάθμισης της εύλογης αξίας»	445
4η Άσκηση εφαρμογής «Αντιστάθμιση ταμειακών ροών»	446
5η Άσκηση εφαρμογής «Επιμέτρηση διακρατούμενο ως την λήξη ομολόγου» Ανακεφαλαίωση	448
<b>2. Στοιχεία της Καθαρής Θέσης &amp; Υποχρεώσεις</b>	453
<b>2.1 Ίδια Κεφάλαια</b>	455
2.1.1 Βασικές έννοιες / αρχική αναγνώριση (Initial recognition)	456
2.1.1.1 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	459
2.1.2 Στοιχεία της Καθαρής Θέσης (Equity Instruments)	459
2.1.2.1 Κεφάλαιο (Equity)	459
2.1.2.2 Αποθεματικά & Διαφορές Αναπροσαρμογής (Reserves and Revaluation Differences)	461
2.1.2.3 Αποτελέσματα εις νέο (Retained earnings)	464
2.1.2.4 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου (Amounts destined for capital increase)	464
2.1.2.5 Ίδιοι τίτλοι καθαρής θέσης	465
2.1.2.6 Κέρδη και ζημιές από ίδιους τίτλους καθαρής θέσης	465
<b>2.2 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις &amp; απαιτήσεις</b>	467
2.2.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	469
2.2.2 Αρχική αναγνώριση (Initial recognition)	471
2.2.2.1 Δεσμευτικό γεγονός (obligating event)	473
1ο Παράδειγμα «Δεσμευτικό γεγονός επιστροφής χρημάτων»	474
2.2.2.2 Νομική δέσμευση (legal commitment)	474
2ο Παράδειγμα «Αποκατάσταση περιβάλλοντος»	474
2.2.2.3 Τεκμαιρόμενη δέσμευση (constructive obligation)	475
3ο Παράδειγμα «Αποζημίωση εργατικού ατυχήματος»	475
4ο Παράδειγμα «Πρόβλεψη εγγυήσεων καλής λειτουργίας»	476
2.2.2.4 Ενδεχόμενη υποχρέωση (Contingent liability)	477
5ο Παράδειγμα «Ενδεχόμενη υποχρέωση ρυπογόνου αποκατάστασης»	477
2.2.2.5 Ενδεχόμενη απαίτηση (Contingent assets)	477
6ο Παράδειγμα «Ενδεχόμενη απαίτηση αγωγής για παραβίαση αδείας»	478

# Περιεχόμενα

σελ.

2.2.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση των προβλέψεων (Subsequent measurement of provisions)	478
2.2.3.1 Παρούσες αξίες «προεξόφληση» (Present values «discounted»)	479
7ο Παράδειγμα «Παρούσα αξία πρόβλεψης αποζημίωσης αθέμιτου ανταγωνισμού»	480
2.2.3.2 Επιτόκιο προεξόφλησης (Discount rate)	482
2.2.3.3 Μελλοντικές λειτουργικές ζημιές (Future operating losses)	483
2.2.3.4 Αποζημιώσεις (allowances)	483
8ο Παράδειγμα «Αγωγή αποζημίωσης»	483
2.2.3.5 Επαχθείς συμβάσεις (onerous contracts)	484
9ο Παράδειγμα «Επαχθής σύμβαση μίσθωσης»	484
10ο Παράδειγμα «Επαχθής σύμβαση λειτουργικής μίσθωσης»	485
2.2.3.6 Περιβαλλοντική υποχρέωση (environmental liability)	486
2.2.4 Φορολογική βάση-Λογιστική βάση (Tax base-Based Accounting)	486
2.2.5 Απενεργοποίηση / αναδιάρθρωση της οικονομικής οντότητας (Off / restructuring of the entity)	488
11ο Παράδειγμα «Πρόβλεψη αναδιάρθρωσης»	489
2.2.5.1 Έξοδα αναδιάρθρωσης (restructuring costs)	490
2.2.6 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	490
1η Άσκηση εφαρμογής «Εγγυήσεις πωλήσεων»	490
2η Άσκηση εφαρμογής «Πιθανότητα ευδοκίμησης αγωγής»	491
3η Άσκηση εφαρμογής «Πρόβλεψη αποζημίωσης»	491
Ανακεφαλαίωση	493
<b>2.3 Κρατικές Επιχορηγήσεις (Government Grants)</b>	495
2.3.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	496
2.3.2 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	499
2.3.2.1 Αρχική αναγνώριση των κρατικών επιχορηγήσεων	500
2.3.3 Μορφές επιχορηγήσεων (Categories of Grants)	500
2.3.3.1 Επιχορηγήσεις έναντι περιουσιακών στοιχείων	501
1ο Παράδειγμα «Απόσβεση επιχορηγήσεων»	502
2.3.3.2 Επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα	503
2ο Παράδειγμα «Επιχορήγηση Εξόδων»	503
2.3.4 Λογιστική Απεικόνιση των επιχορηγήσεων (Accounting for Grants)	504
2.3.4.1 Παρουσίαση στην Κατάσταση Οικονομικής θέσης (Ισολογισμός)	504
2.3.4.2 Παρουσίαση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	505
2.3.4.3 Παρουσίαση στην Κατάσταση Χρηματοροών (Cash flow)	505
2.3.4.4 Φορολογική βάση-Λογιστική βάση	506
2.3.3 Μη χρηματικές κρατικές επιχορηγήσεις (Non-monetary Government Grants)	509
2.3.4 Επιστροφή κρατικών επιχορηγήσεων (Repayment of Government Grants)	510
3ο Παράδειγμα: «Επιστροφή επιχορηγήσεων»	511
2.3.5 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	514
1η Άσκηση εφαρμογής «Επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων»	514
2η Άσκηση εφαρμογής «Επιχορηγήσεις δαπανών»	516
3η Άσκηση εφαρμογής «Επιχορηγήσεις ως μέρος οικονομικής βοήθειας»	518
4η Άσκηση εφαρμογής «Επιχορηγήσεις ως μέρος οικονομικής βοήθειας»	520
5η Άσκηση εφαρμογής «Επιχορήγηση παγίου & επιστροφής»	520
Ανακεφαλαίωση	524
<b>2.4 Προβλέψεις παροχών σε εργαζόμενους (Provisions Employee benefits)</b>	527

2.4.1 Βασικές έννοιες / αρχική αναγνώριση (Initial recognition)	529
2.4.1.1 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	532
2.4.1.2 Κατηγορίες Παροχών σε Εργαζομένους (Employee Benefits Categories)	532
2.4.2 Βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους (Short-term Employee benefits)	533
1ο Παράδειγμα «Βonus Εργαζομένων»	533
2.4.3 Μεταγενέστερη επιμέτρηση παροχών προσωπικού (Subsequent measurement of employee benefits)	535
2.4.4 Είδη προγραμμάτων παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία	536
2.4.4.1 Προγράμματα Καθορισμένων Εισφορών (Defined Contribution Plans)	537
2ο Παράδειγμα «Ασφάλιση εργαζομένων»	538
2.4.4.2 Προγράμματα Καθορισμένων Παροχών (Defined Benefit Plans)	538
3ο Παράδειγμα «Εγγυημένη απόδοση περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος»	538
4ο Παράδειγμα «Παροχή κατά την αφηρητέυση»	539
2.4.4.3 Μέθοδος Αναλογιστικής Αποτίμησης (Actuarial Valuation Method)	540
2.4.5 Προγράμματα Καθορισμένων Παροχών (Defined Benefit Plans)	541
2.4.5.1 Κόστος προηγούμενης υπηρεσίας (Cost of previous position)	541
2.4.5.2 Λογιστικός χειρισμός περικοπών ή τακτοποιήσεων (Accounting operation of cuts or settlements)	542
2.4.6 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Παροχές σε Εργαζομένους (Other Long-Term Employee Benefits)	542
2.4.7 Παροχές στη Λήξη της Απασχόλησης (Facilities at the End of Employment)	543
2.4.8 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	543
1η Άσκηση εφαρμογής «Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού»	543
Ανακεφαλαίωση	547
<b>2.5 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος (Current and deferred taxation)</b>	549
2.5.1 Βασικές έννοιες / αρχική αναγνώριση (initial recognition)	552
2.5.2 Επιμέτρηση αναβαλλόμενων φορολογικών υπολοίπων (Measurement of deferred tax balance)	555
2.5.2.1 Μεθοδολογία επιμέτρησης & παρουσίασης (Methodology of measurement & presentation)	555
1ο Παράδειγμα «Μεταγενέστερη αναγνώριση φορολογικής υποχρέωσης»	557
2ο Παράδειγμα «Συνέπειες αναβαλλόμενης φορολογίας»	558
3ο Παράδειγμα «Φορολογητέες προσωρινές διαφορές»	558
2.5.2.2 Φορολογική βάση περιουσιακού στοιχείου (Tax base of an asset)	560
4ο Παράδειγμα «Φορολογική βάση = μελλοντικά φορολογικά εκπεστέα ποσά»	560
5ο Παράδειγμα «Φορολογική βάση = λογιστική βάση»	561
2.5.2.3 Φορολογική βάση υποχρέωσης (Tax base liability)	561
6ο Παράδειγμα «Φορολογική βάση = λογιστική βάση - μελλοντικά φορολογικά εκπεστέα ποσά»	561
2.5.3 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις (Deferred tax liabilities and assets)	562
2.5.3.1 Μέθοδος Αναγνώρισης Αναβαλλόμενης Φορολογικής Υποχρέωσης (Α.Φ.Υ)	562
2.5.3.2 Μέθοδος Αναγνώρισης Αναβαλλόμενης Φορολογικής Απαιτήσης (Α.Φ.Α)	563
2.5.4 Προσωρινές διαφορές (Temporary differences) Λογιστικής αξίας ≠ Φορολογικής βάσης	563
2.5.4.1 Φορολογητέες Προσωρινές Διαφορές (Taxable Temporary Differences)	567
2.5.4.2 Εκπεστέες προσωρινές διαφορές	569
7ο Παράδειγμα «Εκπεστέες προσωρινές διαφορές»	570
2.5.5 Μεταγενέστερη αποτίμηση των Α.Φ.Α / Α.Φ.Υ	571
2.5.5.1 Φορολογητέα κέρδη σε μελλοντικές περιόδους (Taxable profits in future periods)	571
2.5.5.2 Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές (Tax losses carried forward)	572
2.5.6 Λογιστικοποίηση μεταβολής αναβαλλόμενου φόρου (Accounting for deferred tax change)	573
2.5.7 Συνένωση επιχειρήσεων (Business combination)	573

# Περιεχόμενα

σελ.

2.5.7.1 Προσαρμογές της εύλογης αξίας (Fair value adjustments)	574
8ο Παράδειγμα «Συνένωση οντότητας με εύλογη αξία ακινήτου»	575
2.5.7.2 Μεταγενέστερη αναγνώριση Α.Φ.Α (Subsequent recognition of deferred tax assets)	575
9ο Παράδειγμα «Υπεραξία από συνένωση οντότητας»	576
2.5.8 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	577
1η Άσκηση εφαρμογής «Υπολογισμός Αναβαλλόμενου Φόρου»	577
2η Άσκηση εφαρμογής «Αναπροσαρμογή περιουσιακού στοιχείου»	578
3η Άσκηση εφαρμογής «Αναβαλλόμενη φορολογία οικοπέδου»	579
4η Άσκηση εφαρμογής «Πώληση παγίου Λ.Β & Φ.Β»	580
5η Άσκηση εφαρμογής «Αναγνώριση Αναβαλλόμενου Φόρου»	580
Ανακεφαλαίωση	586
<b>2.6 Χρηματοοικονομικές και μη υποχρεώσεις</b>	<b>591</b>
2.6.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	593
2.6.1.1 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	597
2.6.1.2 Μη Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	597
2.6.2 Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων (Categories of financial assets & liabilities)	598
2.6.2.1 Κατάταξη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	598
2.6.3 Χρηματοοικονομικά μέσα υποχρεώσεων (Financial instruments liabilities)	600
2.6.3.1 Συμμετοχικοί τίτλοι καθαρής θέσης (Equity instruments)	600
2.6.3.2 Σύνθετα Χρηματοοικονομικά Μέσα (Compound Financial Instruments)	601
1ο Παράδειγμα «Ομολογιακό δάνειο-άτοκο»	602
2.6.3.3 Τόκοι, μερίσματα, κέρδη και ζημιές (Interest, dividends, gains and losses)	603
2ο Παράδειγμα «Διάφοροι Τίτλοι»	603
2.6.3.4 Ίδιες μετοχές (Treasury shares)	604
3ο Παράδειγμα «Συμμετοχικοί τίτλοι»	604
4ο Παράδειγμα «Ίδιες μετοχές»	605
2.6.4 Αρχική αναγνώριση (Initial recognition)	606
2.6.4.1 Υποχρεώσεις δανείων (liabilities loans)	607
5ο Παράδειγμα «Έκδοση έντοκου Ομολογιακού δανείου»	608
2.6.5 Μεταγενέστερη επιμέτρηση (αποτίμηση) (Subsequent measurement)	610
2.6.5.1 Μεταγενέστερη αποτίμηση στο κόστος (άρθρο 22)	611
6ο Παράδειγμα «Αποτίμηση στο αναπόσβεστο κόστος»	613
2.6.6 Αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (Derecognition of financial liabilities)	614
2.6.7 Φορολογική βάση-Λογιστική βάση (Tax base-Based Accounting)	615
2.6.8 Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (No financial liabilities)	616
7ο Παράδειγμα «Μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων»	616
2.6.9 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	617
1η Άσκηση εφαρμογής «Ομολογίες σε αποσβέσιμο κόστος»	617
2η Άσκηση εφαρμογής «Έντοκος Χρεωστικός τίτλος σε αποσβέσιμο κόστος»	618
3η Άσκηση εφαρμογής «Ίδιες μετοχές»	619
4η Άσκηση εφαρμογής «Ομολογία με μεγάλη έκπτωση & σταθερό επιτόκιο»	619
Ανακεφαλαίωση	622
<b>3. Στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων</b>	<b>623</b>
<b>3.1 Έσοδα @ Κέρδη (Revenues @ Profit)</b>	<b>625</b>
3.1.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	627

3.1.2 Αρχική αναγνώριση (Initial recognition)	631
3.1.2.1 Επιμέτρηση του εσόδου (Measurement of revenue)	631
1ο Παράδειγμα «Επιμέτρηση εσόδου»	632
3.1.3 Διακρίσεις των εσόδων (Discrimination revenues)	633
3.1.3.1 Πώληση αγαθών	633
2ο Παράδειγμα «Πώληση προϊόντων με εγγύηση»	633
3ο Παράδειγμα «Πώληση αυτοκινήτων με εγγύηση»	634
4ο Παράδειγμα «Πώληση αγαθών με εγγύηση και δικαίωμα επιστροφής»	634
5ο Παράδειγμα «Πώληση αγαθών με παρακράτηση κυριότητας»	635
4.1.3.2 Παροχή υπηρεσιών	635
6ο Παράδειγμα «Διαφημιστικές υπηρεσίες»	636
7ο Παράδειγμα «Λογιστικές υπηρεσίες»	636
8ο Παράδειγμα «Παραλαβή από τον πελάτη υπό αίρεση»	637
9ο Παράδειγμα «Εμπορεύματα πλήρως ασφαλισμένα κατά τη μεταφορά»	638
3.1.3.3 Τόκοι, Δικαιώματα & Μερίσματα	639
10ο Παράδειγμα «Καταχώρηση εσόδου από μερίσματα»	639
11ο Παράδειγμα «Καταχώρηση εσόδου βάσει συνδρομών»	639
3.1.4 Άλλες σύνθετες συναλλαγές πώλησης (Other composite sales transactions)	640
3.1.4.1 Εγγυήσεις (warranties)	640
3.1.4.2 Μη διακριτές εγγυήσεις - Κόστος πωληθέντων	640
12ο Παράδειγμα «Εγγυήσεις καλής λειτουργίας»	641
3.1.4.3 Διακριτές εγγυήσεις - Αναβαλλόμενο έσοδο	641
13ο Παράδειγμα «Επιμήκυνση εγγύησης η οποία πωλείται ξεχωριστά»	642
3.1.4.4 Πώληση αναλυόμενη στα κατ' είδος αναγνωρίσιμα συνθετικά της στοιχεία (component elements)	642
14ο Παράδειγμα «Συμβόλαιο συντήρησης»	643
15ο Παράδειγμα «Πώληση συνθετικού στοιχείου με ζημία όταν η πώληση συνολικά είναι κερδοφόρα»	643
3.1.4.5 Πρακτόρευση (agency agreement)	644
16ο Παράδειγμα «Σχέση πρακτόρευσης ή όχι»	644
3.1.4.6 Δικαιώματα εγγραφής, εισόδου και συνδρομές	645
17ο Παράδειγμα «Έσοδο από εγγραφές και συνδρομές»	645
3.1.4.7 Συναλλαγές ανταλλαγής (barter transactions)	646
18ο Παράδειγμα «Έσοδο από συναλλαγή ανταλλαγής»	647
3.1.4.8 Συναλλαγές ανταλλαγής που αφορούν διαφήμιση	647
19ο Παράδειγμα «Έσοδο από ανταλλαγή διαφημιστικών υπηρεσιών»	648
3.1.4.9 Κουπόνια (vouchers)	648
20ο Παράδειγμα «Αναγνώριση κουπονιών»	649
3.1.4.10 Προγράμματα πιστότητας πελατών (customer loyalty programs)	649
21ο Παράδειγμα «Δωρεάν πόντοι σε σούπερ μάρκετ»	650
3.1.5 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	651
1η Άσκηση εφαρμογής «Κατασκευή έργου»	651
2η Άσκηση εφαρμογής «Τεχνικό έργο»	652
Ανακεφαλαίωση	653
<b>3.2 Έξοδα &amp; Ζημιές (Expenditure &amp; Losses)</b>	655
3.2.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	656
3.2.1.1 Αρχική αναγνώριση (initial recognition)	658

# Περιεχόμενα

σελ.

3.2.2 Λειτουργία και Περιεχόμενο Ομάδας 6	660
3.2.3 Λειτουργία και Περιεχόμενο Ομάδας 8	663
Ανακεφαλαίωση	666
<b>3.3 Κατασκευαστικά Συμβόλαια (Construction Contracts)</b>	669
3.3.1 Βασικές έννοιες / αρχική αναγνώριση (initial recognition)	671
3.3.2 Ταξινόμηση & Αναγνώριση Συμβάσεων (Contracts Classification & Recognition)	675
3.3.2.1 Διάσπαση Συμβάσεων (Contracts split)	676
1ο Παράδειγμα «Διάσπαση & διαχωρισμός κατασκευαστικής σύμβασης»	676
3.3.2.2 Ενοποίηση συμβάσεων (Consolidation contracts)	677
3.3.2.3 Επέκταση-Τροποποίηση συμβάσεων (variations)	677
2ο Παράδειγμα «Επέκταση κατασκευαστικής σύμβασης»	677
3.3.3 Έσοδα & Κόστη Κατασκευαστικών Συμβάσεων (Revenue & cost of Construction Contracts)	678
3.3.3.1 Έσοδα συμβάσεων (revenue)	678
3.3.3.2 Αξιώσεις (claims)	678
3.3.3.3 Κίνητρα (Incentives)	678
3.3.3.4 Κόστη κατασκευαστικών συμβάσεων (Cost)	680
3.3.4 Αναγνώριση εσόδων και κόστους κατασκευαστικών συμβάσεων	680
3.3.4.1 Επιμέτρηση του στάδιου ολοκλήρωσης (Measurement stage of completion)	681
3.3.4.2 Φορολογική βάση-Λογιστική βάση	683
3.3.4.3 Μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης	683
3ο Παράδειγμα «Μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης»	684
3.3.4.4 Μέθοδος της ολοκληρωμένης σύμβασης	685
3.3.5 Αναγνώριση ζημιών (Recognition of damage)	685
3.3.6 Αλλαγή εκτιμήσεων (Change estimates)	686
4ο Παράδειγμα «Αλλαγή εκτιμήσεων»	686
3.3.7 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	687
1η Άσκηση εφαρμογής «Αναγνώριση κερδοφόρου σύμβασης»	687
Ανακεφαλαίωση	689
<b>3.4 Συναλλαγματικές διαφορές (Foreign currency)</b>	691
3.4.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	693
3.4.1 Αρχική αναγνώριση / Μεταγενέστερη επιμέτρηση (Initial recognition) / (Subsequent measurement)	696
3.4.1.1 Αρχική αναγνώριση	696
3.4.1.2 Μεταγενέστερη επιμέτρηση	696
3.4.1.3 Λογιστικός χειρισμός	697
1ο Παράδειγμα «Πώληση στο εξωτερικό & συναλλαγματική διαφορά»	698
2ο Παράδειγμα «Αποτίμηση αγοράς και ανοικτού υπολοίπου σε Ξ.Ν.»	699
3.4.1.4 Φορολογική βάση-Λογιστική βάση	700
3.4.2 Παρουσίαση συναλλαγών σε ξένο νόμισμα στο λειτουργικό νόμισμα	704
3.4.2.1 Λειτουργικό νόμισμα	704
3ο Παράδειγμα «Καθορισμός λειτουργικού νομίσματος θυγατρικής εξωτερικού»	707
4ο Παράδειγμα «Προσδιορισμός του νομίσματος μητρικής επενδυτικής εταιρείας»	708
3.4.2.2 Μεταβολή του λειτουργικού νομίσματος	709
3.4.4.3 Αναγνώριση συναλλαγματικών διαφορών	709
5ο Παράδειγμα «Συναλλαγματικές διαφορές στην αγορά ακινήτου»	710
3.4.3 Μετατροπή χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Conversion of financial statements)	710

3.4.3.1 Συναλλαγματικές διαφορές	711
6ο Παράδειγμα «Λειτουργικό νόμισμα €, νόμισμα παρουσίασης \$»	712
3.4.3.2 Υπεραξία και εύλογη αξία που προκύπτουν κατά την εξαγορά	715
3.4.4 Διάθεση εκμετάλλευσης στο εξωτερικό (Disposal of a foreign operation)	715
7ο Παράδειγμα «Διάθεση θυγατρικής στο εξωτερικό»	715
3.4.5 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	717
1η Άσκηση εφαρμογής «Αποτίμηση περιουσιακού στοιχείου στην αλλοδαπή»	717
2η Άσκηση εφαρμογής «Συναλλαγματικές διαφορές»	718
Ανακεφαλαίωση	720
<b>Γ. ΜΕΡΟΣ</b>	<b>723</b>
<b>1. Πλαίσιο κατάρτισης &amp; παρουσίασης Χρηματοοικονομικών καταστάσεων</b>	<b>725</b>
<b>1.1 Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών καταστάσεων</b>	<b>725</b>
1.1.1 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις (άρθρο 16) (Financial statements)	725
1.1.2 Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	726
1.1.3 Θεμελιώδεις παραδοχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	728
1.1.3.1 Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (going concern)	728
1ο Παράδειγμα	730
1.1.3.2 Δεδουλευμένου ή της αυτοτέλειας της χρήσης (accrual accounting)	730
<b>1.2 Κατάσταση Οικονομικής Θέσης / Ισολογισμός (Statement of Financial Position/SFP)</b>	<b>733</b>
1.2.1 Αρχές σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης (SFP)	733
1.2.1.2 Ταξινόμηση των κονδυλίων	735
1.2.1.3 Πληροφορίες απεικόνισης	736
1.2.2 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	739
1η Άσκηση εφαρμογής «Κατάρτιση Κατάστασης Οικονομικής Θέσης»	739
<b>1.3 Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (Income Statement / P@L)</b>	<b>747</b>
1.3.1 Γενικοί κανόνες σύνταξης και παρουσίασης (General preparation and presentation rules)	748
1.3.1.2 Τα Κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων χρήσης	748
1.3.2 Πρακτικές Ασκήσεις εφαρμογής των Ε.Λ.Π	750
Άσκηση εφαρμογής «Κατάρτιση Κατάστασης Αποτελεσμάτων»	750
<b>1.4 Κατάσταση Χρηματοροών (Statement of Cash flows)</b>	<b>757</b>
1.4.1 Βασικές έννοιες (Definitions)	758
1.4.1.1 Χρησιμότητα της κατάστασης χρηματοροών (Usefulness of cash flow)	758
1.4.2 Παρουσίαση & Ταξινόμηση των χρηματοροών (Presentation & Classification of cash flows)	759
1.4.2.1 Λειτουργικές δραστηριότητες (Operating activities)	760
1.4.2.2 Επενδυτικές δραστηριότητες (Investing activities)	762
1.4.2.3 Χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Financing activities)	764
1.4.3 Μέθοδοι υπολογισμού & παρουσίασης των χρηματοροών	765
1.4.3.1 Άμεση μέθοδος (Direct method)	765
1.4.3.2 Έμμεση μέθοδος (Indirect method)	768
Ανακεφαλαίωση	772
<b>1.5 Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (Καθαρής Θέσης)</b>	<b>775</b>
1.5.1 Πληροφορίες που περιέχονται στην κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	775
1.5.2 Τρόπος παρουσίασης των μεταβολών στα Ίδια Κεφάλαια	776